



SKATTEMINISTERIET

j.nr. 08-175680
Dato : 11. december 2008

Til

Folketingets Skatteudvalg

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 124 af 3. december 2008.
(Alm. del).

Kristian Jensen

/Steffen Normann Hansen

Spørgsmål 124:

Det fremgår af dagspressen, at SKAT i den såkaldte IT Factory sag allerede i 2007 anmeldte selskabet til Nordsjællands politi for momsunddragelser. Idet det formodes, at der er tale om uberettiget udbetaling af negativ moms til selskabet i forbindelse med en udenlandsk partners køb af softwarelicenser hos IT Factory, ønskes oplyst:

- Hvilke forretningsgange/indsatsstrategi SKAT har i forbindelse med udbetaling af negativ moms?
- Om disse forretningsgange/indsatsstrategi er ændret i forhold til de forretningsgange/indsatsstrategi, der var gældende ved regeringens tiltræden i 2001?
- Hvori eventuelle ændringer har bestået?
- Hvad baggrunden for eventuelle ændringer har været?

Svar:

Som det fremgår af min orientering til Folketingets Skatteudvalg af 9. december 2008 (SAU alm. del, bilag 66) har jeg ikke mulighed at kommentere den konkrete sag, udover det jeg allerede har gjort i den nævnte orientering.

Med hensyn til forretningsgange i forbindelse med udbetaling af negativ moms har SKAT oplyst:

”Udbetaling af negativ moms kan betragtes som momssystemets akilleshæl, idet udbetaling af negativ moms er forbundet med stor risiko for svig og fejludbetalinger. Derfor har myndighederne siden momsens indførelse haft særlig fokus rettet på udbetaling af negativ moms.

SKATs forretningsgange vedrørende udbetaling af negativ moms er baseret på it-systemer, hvor alle negative angivelser straks efter modtagelsen registreres og automatisk opdeles i særlige kategorier, således at kontrollen med angivelserne kan prioriteres både til vejledning og kontrol. It-systemerne giver SKAT mulighed for at tilrettelægge arbejdsindsatsen, således at det overordnede formål tilgodeses, nemlig at der så vidt muligt ikke sker fejludbetaling af negativ moms, og at der gennem en risikovurdering forebygges mod tab for statskassen, hvor det er muligt.

Alle negative angivelser, fordelt i de særlige kategorier, er herefter umiddelbart elektronisk tilgængelige for de enkelte skattecentre med henblik på frigivelse, godkendelse og kontrol.

Der foretages en nærmere visitering af de negative angivelser, hvor der bl.a. sammenholdes med en række data, der er tilgængelige i SKAT, herunder tidligere angivelser, kontrolresultater, m.v.

Udbetalingskontrollen tilrettelægges som en vurdering af angivelserne suppleret med egentlige udbetalingseftersyn inden udbetaling finder sted, samt med efterfølgende kontrolbesøg, hvor flere negative angivelser kontrolleres samlet efter at udbetaling har fundet sted.

Som led i vurderingen indhentes eventuelt telefonisk supplerende oplysninger fra virksomheden, f.eks. fakturakopier eller anden dokumentation for foretagne fradrag.

I situationer, hvor SKAT f. eks. har mistanke om momskarruseller, er der etableret skærpede procedurer.

Efter opkrævningsloven skal SKAT udbetale negativ moms senest 3 uger efter angivelsens modtagelse. SKAT kan dog stoppe udbetalingen, hvis SKAT på grund af virksomheden ikke har mulighed for at gennemføre kontrol eller, hvis det vurderes, at der er nærliggende risiko for afgiftstab.

Der er således relativ kort tid til at vurdere angivelserne inden udbetaling skal finde sted. I 2007 blev der indsendt i alt ca. 380.000 negative angivelser med et samlet negativt afgiftstilsvar på ca. 148 mia. kr.

Forretningsgangene vedrørende udbetaling af negativ moms har grundlæggende ikke ændret sig siden 2001.

I 2002 blev der dog foretaget en justering af kategorierne, således at de anvendte beløbsmæssige kriterier i it-systemet blev opjusteret i niveau svarede pristalsreguleringen.

I 2005 blev forretningsgangen vedrørende eksportvirksomheder, der løbende får udbetalt negativ moms, ændret således, at udbetalingskontrollen følger en bedste praksis på området. Eksportvirksomhederne klassificeres efter risiko, således at fokus rettes mod de risikobetonede eksportvirksomheder. Over 80 pct. af det samlede udbetalte negative moms udbetales til eksportvirksomheder.”

